

**AUTOMOBILE CLUB VITERBO  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Verbale n.4 del 20/07/2018**

**RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2017**

L'anno duemiladiciotto, il giorno 20 del mese di luglio, alle ore 09:00, si è riunito presso la sede dell'Automobile Club Viterbo, in via Adolfo Marini n.16, il Collegio dei Revisori dei Conti per procedere all'analisi dei dati del Bilancio di Esercizio 2017, in adempimento della normativa vigente e degli articoli 21-23 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Il Collegio è così composto:

Dott. Luca Serpieri Presidente del Collegio

Dott. Mario Efrati Revisore incaricato dal MEF

Il Dott. Simone Ambrosini, terzo elemento del Collegio, ha rassegnato le proprie dimissioni in data 31 ottobre 2017 con lettera trasmessa via pec pari data.

Assiste alla seduta il direttore dell'Ente Lino Rocchi

L'elaborato del Bilancio di Esercizio 2017 viene sottoposto all'attenzione di questo Collegio in ritardo rispetto alla data ultima di approvazione del 30 aprile 2018 in quanto l'Automobile Club Viterbo risulta in stato di commissariamento per le dimissioni della maggior parte dei consiglieri avvenuta alla data del 18 gennaio 2017. Alla nomina da parte del Comitato Esecutivo dell'ACI del Commissario Straordinario Avv. Innocenzo De Sanctis, è seguita la ratifica della stessa da parte del Ministero dello Sport in data 01/03/2018 – prot.aoodir023/0000186/18 del 16/04/2018.

Il documento si presenta composto da:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto Finanziario
- Nota Integrativa
- Relazione del Commissario Straordinario
- Rapporto dei obiettivi per attività, indicatori e progetti
- Consuntivo in termini di Cassa
- Conto Economico Riclassificato
- Attestazione dei tempi medi di pagamento e delle transazioni commerciali pagate oltre la scadenza

**Stato Patrimoniale:**

Lo Stato Patrimoniale riporta le seguenti risultanze:

- Immobilizzazioni Materiali € 1.054.188; Immobilizzazioni Finanziarie € 23.485;

Totale delle Immobilizzazioni € 1.077.673.

- Crediti € 296.317 di cui: Verso Clienti € 263.821; Tributari € 4.910; Altri € 27.586.
- Disponibilità Liquide € 36.523.
- Attivo Circolante € 332.840
- **Totale dell'Attivo € 1.410.513**
- Patrimonio Netto € 412.464 di cui: Riserve € 539.614; Perdite portate a nuovo € -135.572; Utile di esercizio € 8.422.
- Debiti € 998.049 di cui: Debiti verso Banche € 362.175; Debiti verso Fornitori € 275.140; Debiti verso Imprese Controllate € 260.959; Debiti tributari € 21.578; Acconti € 963; Altri Debiti € 77.234.
- **Totale del Passivo: € 1.410.513**

### Conto Economico:

Come già evidenziato nella Situazione Patrimoniale, il Conto Economico chiude con un **avanzo di € 8.422** che scaturisce da:

- Totale Valore della Produzione € 512.154, di cui € 392.713 di ricavi per vendite e prestazioni ed € 119.441 per altri ricavi e proventi;
- Totale Costi della Produzione € 480.816, di cui € 1.146 per acquisti di materiali di consumo e merci; € 197.346 per prestazioni di servizi – ivi inclusi i costi di mantenimento della società in house dell'Ente di € 162.954; € 28.115 per costi del personale – il valore si riferisce al costo dell'indennità di posizione del Direttore rimborsati dall'ACI all'ACI in quanto dipendente appartenente ai ruoli ACI; € 40.794 per Ammortamenti; € 213.415 per oneri diversi di gestione – in questo valori sono ricompresi € 161.710 riconducibili alle aliquote rimborsate ad ACI per la vendita di tessere sociali.
- Il valore della differenza tra Ricavi e Costi risulta essere di € 31.338, che al netto delle partite degli Ammortamenti e degli Accantonamenti (il cui valore è nullo) è di € 72.132 (**MOL**):
- I proventi finanziari sono nulli; gli Interessi ed Oneri Finanziari sono iscritti per € 22.916. Il Totale proventi ed Oneri finanziari pertanto ammonta ad € -22.916;
- Il risultato di bilancio prima delle imposte risulta di € 8.422. Non ci sono imposte sul reddito di esercizio. L'utile ammonta ad € 8.422.

### Rendiconto Finanziario:

Nel Rendiconto Finanziario si evidenzia che la differenza tra l'utile di esercizio - € 8.422 - gli Ammortamenti delle immobilizzazioni - € 40.793 – e altre rettifiche per elementi non monetari (interessi attivi) – il cui valore è nullo – comporta un Valore flusso prima della variazioni del CCN pari ad € 49.215; se a questo valore si aggiunge il Totale Variazioni del capitale circolante netto - € -373 – si ottiene il valore relativo ai Flussi Finanziari della gestione reddituale pari ad € 48.842.

Il valore del Flusso Finanziario dell'attività di investimento è pari a € 0.

Il valore del decremento dei debiti verso le banche è pari ad € -28.344.

La sommatoria tra il valore Flussi Finanziari della gestione reddituale – € 48.842 – ed il decremento dei Debiti verso le banche - € -28.344 – rende il valore dell'Incremento delle disponibilità liquide rispetto al valore iniziale al 01/01/2017 - € 16.025.

Ne scaturisce che al 31/12/2017 le **disponibilità liquide ammontano ad € 36.523** (€ 16.025 al 31/12/2016 + € 20.498 al 31/12/2017).

#### **Rapporto degli obiettivi per attività, indicatori e progetti:**

Rapporti Obiettivi per attività: I costi della produzione per Mobilità e sicurezza stradale ammontano ad € 1.830 per spese per prestazioni di servizi; per Attività Associativa € 180.635; per Tasse Automobilistiche € 1.635; per Assistenza Automobilistica € 909; per Attività sportiva € 15.757; Attività di Struttura € 280.051. Il totale dei costi della produzione complessivamente riferiti a tutte le attività dell'Ente ammontano ad € 480.8117.

Rapporto obiettivi per indicatori: Ci si riferisce all'Attività sportiva dell'Ente legata all'organizzazione della Gara di velocità in salita Lago Montefiascone, regolarmente disputata. L'unico Indicatore di misurazione è il numero dei piloti iscritti alla manifestazione. Il target previsto per l'anno è di n.80 piloti iscritti. Il target per l'anno 2017 è stato realizzato in quanto dai documenti di chiusura della manifestazione risultano n.115 piloti iscritti alla manifestazione. La documentazione di chiusura della manifestazione è stata già inviata a cura della Direzione dell'Ente all'OIV (Organismo Interno di Valutazione ) dell'ACI.

Rapporto Obiettivi per progetti: unico progetto compreso nei piani delle attività per il 2017 e riferito al Rafforzamento del ruolo e attività istituzionali è l'organizzazione della 21<sup>a</sup> edizione della Lago Montefiascone. Il costo del progetto a carico dell'Ente ammonta ad € 15.757 ripartito tra: € 14.067 per prestazioni di servizi ed € 1.690 per oneri diversi di gestione.

#### **Tempi medi di pagamento effettuati e delle transazioni commerciali pagate oltre la scadenza:**

Si rileva che l'indicatore dei tempi medi di pagamento dell'esercizio 2017 è pari a 3,27 riferito a n. 146 pagamenti per forniture di beni e servizi: tali tempi rientrano nei termini previsti dall'art.41 comma 2 del DL 66/2017 e pertanto l'Ente non è soggetto alle previste sanzioni pecuniarie.

Si fa osservare che tale indicatore di tempestività non è stato pubblicato sul sito web [www.viterbo.aci.it](http://www.viterbo.aci.it) nei tempi e nei modi prescritti dagli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014 e del D. Lgs. n.33 14/03/2013.

#### **Attestazione di conformità del bilancio al Regolamento sul Contenimento della Spesa:**

Ai sensi della circolare ACI DAF del 27 ottobre 2014 n.8949 di protocollo e vista la specifica riportata nella relazione del Commissario Straordinario (Relazione del



Presidente) al Bilancio di Esercizio 2017, con riferimento al Regolamento di Contenimento della spesa adottato con delibera del Consiglio Direttivo del 30/11/2016, si rileva che:

1. La differenza tra ricavi e costi della produzione, al netto di ammortamenti e accantonamenti, è positiva e pari ad € 72.132;
2. I costi per l'acquisizione di beni e servizi, ad esclusione di quelli legati al mantenimento della società in house, si è ridotta di circa il 31,57% rispetto all'esercizio precedente;
3. i costi relativi a missioni, trasferte, studi e consulenze, formazione del personale sono limitati alle spese di missione del Direttore e del Revisore del MEF ed ammontano ad € 626,42. Non sono riconosciuti buoni pasto a dipendenti (la pianta organica dell'Ente è pari a zero unità). Il mantenimento di automezzi è riferito ad un solo mezzo di servizio utilizzato per gli spostamenti verso la Motorizzazione Civile e saltuarimente verso la Sede Centrale ACI ed è pari ad € 523,66. Le spese per Organizzazione di eventi ammontano ad € 13.980 e sono riferiti unicamente alla gara 21<sup>a</sup> Lago Montefiascone facente parte dei Piani per le Attività 2016 deliberate;
4. Non vengono sostenuti costi per il personale dipendente in quanto, come già detto, la pianta organica è nulla. L'unico costo sostenuto si riferisce a quanto rimborsato ad ACI per il Direttore dell'Ente, che non appartiene ai ruoli dell'AC. Quanto rimborsato dall'AC Viterbo è stato deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 12/02/2014;
5. L'indennità di posizione del Presidente è stata decurtata del 10% come previsto dal Regolamento per il Contenimento della Spesa. Per l'anno 2017 sarà riconosciuto un rateo pari ad un dodicesimo, per effetto delle sue dimissioni. I Consiglieri non ricevono alcun gettone di presenza.

Rispetto a quanto sopra esposto e considerato pure che il parametro assunto dal Regolamento di Contenimento della spesa è fissato nel Bilancio Consuntivo 2010, **si può attestare** che l'Ente ha rispettato complessivamente le economie previste nel Regolamento in parola, al punto che per la prima volta, dopo parecchi anni, si è riusciti a chiudere con un utile di esercizio.

A dimostrazione di quanto sopra si deve considerare:

1. **esercizio 2010** – Titolo I categoria 4 – Spese per l'Acquisto di beni di Consumo e servizi € 225.569 con riduzione del 10% € 203.012. **esercizio 2017** – Acquisti di Beni, prestazioni, godimento beni terzi, oneri diversi € 440.022 da cui detrarre costi società in house - € 162,954,18 -, aliquote ACI - € 161,709,70 -, tasse deducibili e indeducibili, IVA indetraibile e conguagli - € 21.549,40 - : dalla differenza si ottengono i costi sostenuti per € 93.808,72. Quindi gli artt.6 e 7 del regolamento risultano complessivamente rispettati.
2. rispetto all'**esercizio 2010** le spese per il personale che ammontavano ad € 115.800 sono ridotte al solo rimborso ad ACI del costo del direttore, già in altre parti evidenziate - € 28.115,28.
3. l'indennità di carica del Presidente dell'Ente, prevista per € 4.815, sarà erogata pari ad un dodicesimo per effetto delle dimissioni del Presidente avvenute in data 18/01/2017. Non sono state erogate altre indennità o gettoni.

### Considerazioni finali:

Per quello che attiene i controlli eseguiti nel corso dell'anno ed in particolare a quelli eseguiti sul conto consuntivo, a titolo di raccomandazioni, si segnala quanto segue:

1. prima di effettuare ogni e qualsiasi pagamento a favore di fornitori (aventi veste giuridica diversa da quello di "ente pubblico") occorre necessariamente verificare la regolarità contributiva (DURC). In presenza di un "DURC negativo" (presenza di debito previdenziale) occorrerà mettere in atto la prevista procedura di pagamento diretto agli enti creditori;
2. per quello che attiene i pagamenti superiori ai 10.000 euro è obbligatorio, anche per ACI, verificare preliminarmente, oltre la regolarità contributiva di cui al punto precedente, anche la insussistenza di debiti verso EQUITALIA. La procedura è anch'essa telematica.

Per quanto riguarda l'illustrazione delle voci di Bilancio ed i relativi criteri di valutazione, il Collegio dei Revisori dei Conti concorda con quanto esposto nella Nota Integrativa a cui fa rinvio.

Da ultimo ed in conclusione della presente Relazione, il Collegio dei Revisori,

- verificata la veridicità e correttezza dei dati contabili;
- verificata, altresì, l'osservanza ed il rispetto delle norme che presiedono la formazione, l'impostazione e la redazione del Bilancio di Esercizio;
- effettuata l'analisi e la valutazione in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio, nonché il rispetto del principio di corretta amministrazione, il Collegio dei Revisori dell'Automobile Club Viterbo

**esprime**

### **PARERE FAVOREVOLE**

in merito all'approvazione del Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2017 da parte dell'Assemblea, esprimendo altresì il proprio giudizio positivo su Bilancio innanzi indicato, in quanto conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e di valutazione.

Viterbo, 20 luglio 2018

Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente – Dott. Luca Serpieri

Revisore MEF – Dott. Mario Efrati

